

## 第二十九章 会计循环

- 一、会计确认
- 二、会计计量
- 三、会计记录
- 四、财务会计报告

### 一、会计确认

考点1 会计确认的概念★

考点2 会计确认的标准★

考点1 会计确认的概念

#### 含义

确认是指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程，即将某一会计事项作为资产、负债、所有者权益、收入、费用或利润等会计要素正式列入会计报表的过程。

#### 会计确认主要解决三个问题

1. 确定某一经济业务是否需要确认
2. 确定该业务应在何时进行确认
3. 确定该业务应确认为哪个会计要素

是否需要确认→何时确认→确认为哪个要素

#### 【习题演练】

【多选题】会计确认主要解决的问题包括（ ）。

- A. 确定某一经济业务是否需要确认
- B. 确定一项经济业务的货币金额
- C. 确定某一经济业务应在何时进行确认
- D. 确定某一经济业务应确认为哪个会计要素
- E. 为编制财务报告积累数据

答案：ACD

解析：会计确认主要解决三个问题：一是确定某一经济业务是否需要确认；二是确定该业务应在何时确认；三是确定该业务应确认为哪个会计要素。

考点2 会计确认的标准

#### 会计确认的一般标准包括

1. 被确认的项目是通过经济业务活动所产生的，其交易性质符合会计要素的要求；
2. 与该项目有关的未来经济利益流入或流出企业的不确定性能明确地评估；
3. 该项目应有可以计量的属性，并能可靠地进行计量。

【注意】权责发生制构成了确认收入和费用的基础，也进一步构成了资产和负债的确认基础。

### 二、会计计量

考点1 会计计量的概念★

考点2 会计计量的属性★

考点1 会计计量的概念

#### 含义

会计计量是指为了在会计报表中确认和计量有关会计要素的实际状况而确定其货币金额的过程。

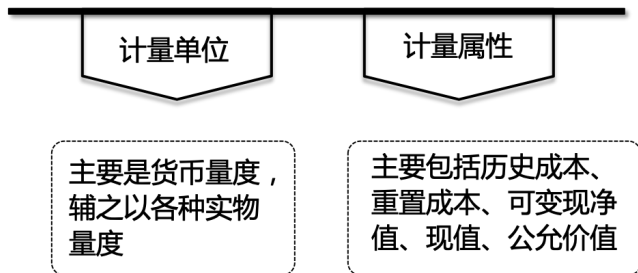
#### 地位

计量问题是会计的核心问题，贯穿于会计从确认、记录到报告的全过程。

会计计量的目的是进一步明确一项经济业务所带来的某一会计要素变化的数量多少，体现会计信息的定量化

特点。

会计计量由计量单位和计量属性两个方面构成



### 考点2 会计计量的属性

<b>历史成本</b>	又称原始成本, 指以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。
<b>重置成本</b>	企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。
<b>可变现净值</b>	企业在日常的生产经营活动中, 以估计售价减去完工时估计将要发生的成本以及估计销售所必需的费用以及相关税费后的金额。
<b>现值</b>	指企业在正常生产经营活动中, 以估计的未来现金流入扣除未来现金流出后的余额, 用恰当的折现率予以折现而得到的价值。
<b>公允价值</b>	是指在公平交易中, 熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

【注意】企业对会计要素进行计量时, 一般应当采用**历史成本**。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的, 应保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

#### 【习题演练】

【单选题】企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物, 称为 ( )。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值

答案: B

解析: 重置成本是指企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。

【单选题】企业在对会计要素进行计量时一般应当采用 ( ) 计量。

- A. 历史成本
- B. 现值
- C. 重置成本
- D. 公允价值

答案: A

解析: 企业一般采用历史成本对会计要素进行计量。

【单选题】在公平交易时, 熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额称为 ( )。

- A. 可变现净值
- B. 公允价值
- C. 现值
- D. 价格

答案: B